



MINISTER
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 16.09.2015 r.

BKO-II-0941-8-17(8) JSS/14/15

Łdz. 70

Pan
Miroslaw Przedpeński
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Piłki Siatkowej
ul. Puławska 383
02- 801 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 poz. 1118 j.t) oraz § 10 Umowy Nr 400_I/13 z dnia 5 sierpnia 2013 r., zawartej między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Polskim Związkiem Piłki Siatkowej, ul. Puławska 383, 02-801 Warszawa, zwanej dalej - umową, w dniach od 15 do 19 września 2014 r. została przeprowadzona planowa kontrola prawidłowości wykorzystania w 2013 roku środków finansowych przyznanych organizacjom pozarządowym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Kontrolę przeprowadziła Joanna Steczkiewicz-Szpyt główny specjalista w Biurze Kontroli MPiPS, na podstawie upoważnienia nr BKO-IV-0150-117-KW/14 z dnia 10 września 2014 r. wydanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Księżce kontroli Polskiego Związku Piłki Siatkowej zwanego dalej PZPS/ Zleceniobiorcą pod lp. 12. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie PZPS przy ul. Puławskiej 383 w Warszawie.

W dniach 15-19 września 2014 r. kontroli poddano dokumentację merytoryczną i księgowo-finansową badanego zadania.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania dokumentacji dotyczącej rzeczywistego przebiegu realizacji zadania publicznego pod nazwą *Siatkarski Wolontariat* wskazanego w § 1 ust. 1 umowy, w szczególności znajdujących się u Zleceniobiorcy oryginałów dokumentów finansowych:

1. Dotacja została wykorzystana w terminie wskazanym w § 2 ust. 1 umowy, tj. od 01 maja 2013 r. do 31 października 2013 r¹.
2. Poszczególne działania były zgodne z ofertą i harmonogramem, a z badanej dokumentacji wynika w szczególności, że:
 - przeprowadzono etap informacji i zrekrutowano wolontariuszy²,
 - utworzono bazę danych 300 wolontariuszy³,
 - utworzono komórkę ds. wolontariatu,
 - zwiększono liczbę podmiotów korzystających z pomocy wolontariuszy (m.in. 16 wojewódzkich Związków, Fundacja Polska Siatkówka),
 - zorganizowano szkolenia: z zakresu pomocy przedmedycznej, języków (niemieckiego, rosyjskiego i angielskiego), szkolenia stewardów⁴. Szkolenie przeprowadziły podmioty nieuprawnione. W zakresie szkolenia stewardów przeprowadziła Polska Siatkówka Sp. z o.o.⁵. Natomiast szkolenie wolontariuszy wykonała nieuprawniona firma Spectaco z siedzibą w Starych Jabłonkach⁶. Pan Tomasz Karasiński - Główny Księgowy PZPS pismem z dnia 19.09.2014 r. wyjaśnił, że PZPS zlecił firmie Spectaco przeprowadzenie szkoleń określonych w ww. harmonogramie, co jest niezgodne z umową⁷;

¹ Wydruk zapisów na koncie: 550 od 2013.01.01. do 2013.12.31 (Zestawienie faktur) podpisane przez Głównego Księgowego PZPS.

² Wydruk ze strony internetowej – ogłoszenie o naborze kandydatów na wolontariuszy (<http://www.pzps.pl/Wydzial-szkolenia/ogloszenie-o-naborze...>)

³ Wyjaśnienia Pana Tomasza Karasińskiego- Głównego Księgowego PZPS z dnia 19.09.2014 r. (Ad.3.) oraz listy wolontariuszy biorących udział w 4 imprezach międzynarodowych.

⁴ Wyjaśnienia Pana Tomasza Karasińskiego- Głównego Księgowego PZPS z dnia 19.09.2014 r. (Ad.1-2.) oraz Dokumentacja fotograficzna

⁵ Faktura VAT nr 35/09/2013 z dnia 02.10.2013 r., dotyczące realizacji szkoleń - wystawiona przez firmę Polska Siatkówka Sp. z o.o.

⁶ Faktura nr FV 10/8/2013 z dnia 22.08.2013 r. dotyczące realizacji szkoleń - wystawione przez firmę Spectaco z siedzibą w Starych Jabłonkach.

⁷ PZPS w harmonogramie określił, iż działania dotyczące szkoleń: wolontariuszy, stewardów, w zakresie języków (niemieckiego, rosyjskiego, angielskiego), pomocy przedmedycznej zostaną przeprowadzone przez PZPS. W sprawozdaniu PZPS oraz korekcie sprawozdania końcowego z zadania publicznego z dnia 20.12.2013 r. (Część I. sprawozdanie merytoryczne) oraz (Część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków) wskazano Oferenta (PZPS) jako podmiot realizujący szkolenia.

- podniesiono praktyczne umiejętności 300 wolontariuszy,
 - zwiększono działania pobudzające aktywność sportową młodych osób.
3. Materiały wykorzystane przy realizacji zadania zostały opatrzone informacją o dofinansowaniu ze środków Programu Operacyjnego FIO wskazaną w § 8 ust. 1 umowy. Stosownie do § 8 ust. 2 umowy materiały zawierały logo FIO.
 4. Dotacja wpłynęła w dniu 7.07.2013 r. na rachunek bankowy wskazany w § 3 ust. 1 umowy, którego posiadaczem był PZPS.
 5. Całkowity koszt zadania publicznego zgodnie z umową wynosił 250 700,00 zł, w tym kwota dotacji w wysokości 200 000, 00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wykorzystano kwotę dotacji 200 000, 00 zł⁸, która stanowi 79,78% udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania i nie przekracza progu określonego w § 5 umowy. Wydatki sfinansowane środkami własnymi pozostały na ustalonym poziomie i wyniosły 50 700 zł, co stanowi 20,22% udziału środków własnych zgodnego z *Zasadami przyznawania i rozliczania dotacji w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2013 r.* (zwanymi dalej Zasadami).
 6. Limity w kategoriach kosztów związanych z realizacją zadania zostały zachowane zgodnie z Zasadami.
 7. Stosownie do § 4 ust. 2 umowy Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie był Partnerem realizującym zadanie na warunkach określonych w umowie partnerskiej.
 8. PZPS prowadził dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości za wyjątkiem 4 rachunków do umów zleceń wykazanych w sprawozdaniu (Cz. II) pkt 4 pod Lp. 1-4 zestawienia faktur (rachunków) 2013, które nie zawierają dat.
 9. Prowadzona dokumentacja finansowo-księgową zadania publicznego jest przechowywana zgodnie ze wskazaniem § 7 ust. 2 umowy.
 10. Opisy na fakturach/rachunkach nie były zgodne z wymogami określonymi w umowie (§ 1 ust. 3), jak również nie były zgodne z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania

⁸ Wydruk zapisów na koncie: 550 od 2013.01.01. do 2013.12.31 (Zestawienie faktur) podpisane przez Głównego Księgowego PZPS Pana Tomasz Karasiński.

(Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25). Rachunki do umów zleceń wykazane w sprawozdaniu (Cz. II) pkt 4 zestawienia faktur (rachunków) 2013 pod Lp. 1-4 nie zawierają żadnych opisów, natomiast dokument:

- Faktura VAT Nr 046/07/2013/FVS z dnia 07.07.2013 r. wraz z dokumentem korygującym oraz Faktura Nr 35/09/2013 z dnia 29.09. 2013 r. nie zawierają informacji w jakiej części opłacono należność ze środków PO FIO, a w jakiej ze środków własnych, a także nie zawierają pieczęci organizacji oraz potwierdzenia merytorycznej realizacji zadania.

- Faktura Nr 10/08/2013 z dnia 22.08.2013 r. nie zawiera informacji, w jakiej części opłacono należność ze środków PO FIO, a w jakiej ze środków własnych, a także nie zawiera pieczęci organizacji; brak wskazania umowy oraz stwierdzenia za zgodność merytoryczną i rachunkowo-formalną zadania.

- Faktury Nr: FV 1/10/2013, FV 2/10/2013, FV 3/10/2013, FV 4/10/2013 z dnia 29.10.2013 r. nie zawierają informacji, w jakiej części opłacono należność ze środków PO FIO a w jakiej ze środków własnych; brak wskazania umowy dot. realizacji zadania, brak pieczęci organizacji stwierdzenia za zgodność merytoryczną oraz brak informacji o finansowaniu zadania przez MPiPS.

11. W toku realizacji umowy nie było przychodów oraz nie uzyskano odsetek bankowych od dotacji.

12. Sprawozdanie końcowe złożono w terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy. Korektę sprawozdania złożono 20.12.2013 r.

W działalności Polskiego Związku Piłki Siatkowej w zakresie realizacji zadania pn. *Siatkarski Wolontariat*, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wykorzystania środków dotacji zaplanowanych w kosztorysie,
- zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania,
- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej,
- informowania o dofinansowaniu realizacji zadania przez MPiPS na materiałach merytorycznych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykonania zaplanowanych w harmonogramie działań, tj. realizacji części zadania w zakresie szkoleń przez podmiot nieuprawniony, co jest niezgodne z umową (§ 4) oraz kosztorysem i harmonogramem oraz informacjami podanymi w sprawozdaniu.
- udokumentowania poniesionych wydatków, tj. opisu faktur i rachunków.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam ściśle przestrzeganie zasad obowiązujących przy opisywaniu dokumentacji finansowo - księgowej, określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) oraz Zasad przyznawania i rozliczania dotacji w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Ponadto informuję, że decyzja o zwrocie części dotacji zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu.

Jednocześnie stosownie do art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się o złożenie informacji o wykonaniu powyższych zaleceń i wykorzystaniu wniosków, a także podjętych działaniach lub o przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. **MINISTER**

Iwona Zamojska
Dyrektor Generalny